Общество с ограниченной ответственностью «Саянская форель»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год в текстовой форме

Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах сформированы в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н и являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности организации Общество с ограниченной ответственностью "Саянская форель" за 2025 год, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

В соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" в данных пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений.

1. Сведения об организации

Организации Общество с ограниченной ответственностью "Саянская форель" присвоен:
ИНН 2442010810;
КПП 190201001;
ОГРН 1062442006098.

Сокращенное наименование – ООО «Саянская форель».

Юридический адрес – 655619, Российская Федерация, Республика Хакасия, г. Саяногорск, р.п. Черемушки.

Дата государственной регистрации – 21.07.2006 г.

Общество относится к малым предприятиям.

Основные виды деятельности организации:

В соответствии с Уставом основным видом деятельности организации являются:
03.22.1 Рыбоводство пресноводное индустриальное.

Дополнительные виды деятельности организации:
03.22.5 Воспроизводство пресноводных биоресурсов искусственное;
10.20 Переработка и консервирование рыбы, ракообразных и моллюсков.

Общество не принадлежит к группе компаний.

Филиалы организацией, осуществляющие деятельность, по основным и дополнительным видам не создавались.

Представительства организацией, осуществляющие деятельность, по основным и дополнительным видам не создавались.

Численность персонала, включая совместителей, по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 22 человека.

Организация применяет упрощенную систему с объектом налогообложения: доходы, уменьшенные на величину расходов. С 1 января 2025г. признается налогоплательщиком НДС, применяет обычные ставки НДС (10% и 20%) с правом на вычет входного (ввозного) НДС, пониженные ставки НДС не применяются, раздельный учет НДС не ведется.

Общество не подлежит обязательному аудиту.

В бухгалтерской отчетности, пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах, если иное не указано, стоимостные показатели указаны в тысячах рублей.

Функциональная валюта и валюта представления – российский рубль.

Единоличный исполнительный орган Общества – Директор Погоняйченко А.П.

2. Заявление о применении стандартов бухучета

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010№167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 №48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 №143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Показатели данной бухгалтерской (финансовой) отчетности сформированы на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости или чистой стоимости продажи в силу требований стандартов бухучета и отчетности или выбранных способов учета.

В отчетном периоде изменений в учетной политике не было.

Положение учетной политики		**Основание**
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по фактической себестоимости. Резерв под обесценение запасов не создается.	п. 32 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет животных на выращивании и откорме	Молодняк и взрослые животные на выращивании и откорме являются оборотными средствами.	п. 4 и 5 ФСБУ 6/2020 (п. 3 Методических рекомендаций, утв. приказом Минсельхоза от 02.02.2004 № 73, Методические рекомендации, утв. приказом Минсельхоза от 13.06.2001 № 654)
	Учет финансовых вложений	
Оценка	Оценка финансовых вложений и проверка на обесценение не производятся.	п. 19 ПБУ 19/02, (п. 27 обобщения Минфина от 25.03.2024 № ПЗ-3/2024)
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	п.18-19 ПБУ 10/99
Признание выручки от продажи продукции с	Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 «Доходы организации»

длительным циклом изготовления	задолженность покупателя, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию. Операционный цикл равен 12 месяцам.	(утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)
	Учет оценочных и условных обязательств	
Учет обязательств и резервов	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете не отражаются, резервы не создаются.	п. 3 ПБУ 8/2010, (п. 28 обобщения Минфина от 25.03.2024 № ПЗ-3/2024)
	Учет долгосрочной аренды	
Оценка	Предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается, учет ведется за балансом.	п.11 ФСБУ 25/2018 п. 48 ФСБУ 6/2020

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3.1. Материальные внеоборотные активы:

В состав основных средств по строке 1150 «Основные средства» включены: здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. Основные средства в 2025 году не продавались.
Арендованные основные средства (земельный участок), отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

3.2. Запасы:

В состав запасов по строке 1210 «Запасы» включены: сырье и материалы, готовая продукция, товары, животные на выращивании. Максимальная доля по строке «Сырье и материалы» приходится на корма для форели.
В составе готовой продукции отражается выращенная и готовая к продаже переработанная рыбная продукция. На готовую продукцию, которая потеряла своё первоначальное качество или не пользуется спросом цена при продаже снижается.
В составе товаров учитываются только приобретенные пакеты с логотипом для упаковки продукции.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав отсутствуют.

Незавершенное производство отсутствует.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Сырье и материалы	За 2025 г.	5 135	90 974	(95)	(92 859)	3 154
	За 2024 г.	6 037	81 969	(1 433)	(81 439)	5 135
Готовая продукция	За 2025 г.	207	-	(119 489)	120 323	1 040
	За 2024 г.	1 357	-	(135 867)	134 717	207
Товары	За 2025 г.	143	393	(536)	-	-
	За 2024 г.	8	526	(391)	-	143
Животные на выращивании и откорме	За 2025 г.	103 808	8 400	(324 730)	319 286	106 764
	За 2024 г.	107 445	7 260	(328 445)	317 548	103 808
Запасы - всего	За 2025 г.	109 293	451 961	(769 580)	X	110 958
	За 2024 г.	114 847	471 478	(794 581)	X	109 293

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты:

В состав денежных средств и денежных эквивалентов по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» включены: наличные денежные средства находящиеся в кассе организации и безналичные денежные средства на расчетном счете. Денежные средства на счетах и в кассе доступны, не заблокированы. Не учитывались в составе денежных потоков валютно-обменные операции, сдача наличных в банк и получение наличных в банке.
Обороты по валютному счету отсутствовали.

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
Денежные средства в кассе	За 2025 г.	346	282
	За 2024 г.	656	346
Денежные счета на расчетном счете	За 2025 г.	17 568	15 537
	За 2024 г.	10 980	17 568
Переводы в пути	За 2025 г.	230	-
	За 2024 г.	247	230
Денежные средства и денежные эквиваленты – всего:	За 2025 г.	18 144	15 819
	За 2024 г.	11 884	18 144

3.4. Финансовые и другие оборотные активы:

В состав финансовых и других оборотных активов по строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» включены: краткосрочная дебиторская задолженность, размещенные депозиты.
Сомнительная дебиторская задолженность, штрафные санкции отсутствуют.
Показатель строки отражен свернуто - исключены суммы НДС с полученных авансов от покупателей и дебиторская задолженность расчетов по исполнительным документам

(болезнь должника во время отпуска), которые учтены в составе краткосрочной кредиторской задолженности.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)			На конец периода
			поступило	списано		
		по условиям договора	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	на расходы	по условиям договора
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	69	65	(69)	-	65
	За 2024 г.	53	12 393	(12 377)	-	69
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	53	-	(53)	-	-
	За 2024 г.	17	4 359	(4 323)	-	53
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	449	-	(417)	-	32
	За 2024 г.	-	449	-	-	449
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	5	-	71	(76)	-
	За 2024 г.	1	5	1	(2)	5
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	За 2025 г.	37 000	65 000	(37 000)		65 000
	За 2024 г.	20 000	37 000	(20 000)		37 000
Финансовые и другие оборотные активы – всего:	За 2025 г.	37 577	x	x	x	65 097
	За 2024 г.	20 071	x	x	x	37 577

3.5. Капитал:

В состав капитала по строке 1300 «Капитал» включены: уставный капитал, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).
Уставный капитал по состоянию на 31.12.2025г. полностью оплачен.
Добавочный капитал не был образован. Переоценки, вклады в имущество Общества и прочие изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) не проводились.

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
Уставный капитал	За 2025 г.	30 370	30 370
	За 2024 г.	30 370	30 370
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	За 2025 г.	135 164	156 485
	За 2024 г.	119 719	135 164
Капитал – всего:	За 2025 г.	165 534	186 856
	За 2024 г.	150 098	165 534

3.6. Краткосрочная кредиторская задолженность:

В составе краткосрочной кредиторской задолженности по строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» свернуто отражены суммы краткосрочной дебиторской задолженности: НДС с полученных авансов от покупателей и дебиторская

задолженность расчетов по исполнительным документам (болезнь должника во время отпуска).

В составе краткосрочной кредиторской задолженности проценты, штрафы и иные начисления отсутствуют.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		На конец периода
			поступило	списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	193	27	(195)	26
	За 2024 г.	75	45 908	(45 790)	193
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2	1 640	(2)	1 640
	За 2024 г.	(9)	55	(45)	2
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	44	-	(60)	(16)
	За 2024 г.	16	28	-	44
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 794	-	(456)	1 338
	За 2024 г.	42	1 753	(2)	1 794
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	4 650	-	4 650
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	378	-	(378)	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	271	99	-	370
	За 2024 г.	247	24	-	271
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	862	(798)	(65)	-
	За 2024 г.	640	222	-	862
Краткосрочные обязательства - всего:	За 2025 г.	3 165	5 618	(776)	8 007
	За 2024 г.	1 389	47 990	(46 214)	3 165

3.7. Выручка:

В состав строки 2110 «Выручка» включена: сумма выручки от продаж сельскохозяйственной продукции, товаров (услуг) без учета начисленного НДС.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Форель охлажденная	141 597	121 475
Форель мороженая	16 907	14 943
Форель переработанная (копченая, соленая)	15 027	20 533
Товары (услуги)	615	689
Выручка – всего:	174 146	157 640

3.8. Расходы по обычным видам деятельности:

В состав строки 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» включены: себестоимость продаж и управленческие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выращиванием рыбы, изготовлением и продажей продукции (готовая, переработанная

рыбная продукция), приобретением и продажей товаров. Косвенные производственные расходы распределяются по сумме заработной платы основного производства.

Расходы по обычным видам деятельности:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	103 020	96 409
Затраты на оплату труда	20 289	17 761
Отчисления на социальные нужды	4 421	3 394
Амортизация	1 012	989
Прочие затраты	5 859	5 826
Итого по элементам	134 600	124 379
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(4 976)	(1 312)
Расходы по обычным видам деятельности – всего:	129 624	123 067

Себестоимость продаж:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Форель охлажденная	90 834	87 748
Форель мороженая	17 844	20 157
Форель переработанная (копченая, соленая)	10 757	14 603
Товары (услуги)	536	559
Себестоимость продаж - всего:	119 971	123 067

3.9. Прочие доходы:

В состав строки 2340 «Прочие доходы» включены: проценты от размещения денежных средств на депозитных счетах, банковские бонусы и иные внереализационные доходы в т.ч. по результатам инвентаризации.

3.10. Прочие расходы:

В состав строки 2350 «Прочие расходы» включены: банковская комиссия, социальная поддержка сотрудников организации, иные внереализационные расходы в т.ч. по результатам инвентаризации.

3.11. Налог на прибыль (доходы) организаций:

ООО «Саянская форель» является сельскохозяйственной коммерческой организацией и занимается рыбохозяйственной деятельностью (воспроизводство, товарное выращивание, лов, переработка и продажа рыбной продукции). В связи с тем, что ежегодно доходы от осуществления деятельности в сфере сельского хозяйства рыболовства и рыбоводства составляют не менее 70 % от общего дохода, организация уплачивает УСН по ставке налога в размере 5% (закон Республики Хакасия от 16.11.2009 № 123-ЗРХ).

3.12. Чистая прибыль (убыток):

Условные обязательства, которые могут оказать существенное влияние на финансовое положение Общества на момент составления годовой отчетности отсутствуют. Все это указывает на безубыточность деятельности Общества в отчетном году.

У Общества чистые активы положительные и достаточны по отношению к уставному капиталу.

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024г.
Уставный капитал	30 370	30 370
Чистые активы	186 856	165 534
Выручка	174 146	157 640
Валовая прибыль (убыток)	54 175	34 573
Прибыль (убыток) от продаж	44 522	34 573
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	44 253	32 969
Чистая прибыль (убыток)	42 011	30 963

Коэффициенты ликвидности подтверждают финансовую устойчивость и высокую платежеспособность организации.

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024г.
Коэффициент текущей ликвидности	23,965	52,137
Коэффициент быстрой ликвидности	10,108	17,605
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,976	5,733

Высокие показатели рентабельности свидетельствует о том, что Общество эффективно управляет затратами и наращивает прибыль, является конкурентноспособным и успешным на рынке.

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024г.
Рентабельность продукции	25,57	21,93
Рентабельность компании	24,12	19,64
Рентабельность активов	21,56	18,35
Рентабельность продаж	34,35	28,09

3.13. Инвентаризация:

Объект учета	Дата проведения инвентаризации
Основные средства	29.12.2025
Материалы	29.12.2025
Животные на выращивании и откорме	30.12.2025
Товары	26.12.2025
Готовая продукция	26.12.2025
Денежные средства наличные	31.12.2025
Денежные средства на банковских счетах	31.12.2025
Задолженности по расчетам с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами, по налогам и сборам	31.12.2025
Арендованные основные средства	31.12.2025
Материальные ценности в эксплуатации	29.12.2025
Уставный капитал	31.12.2025
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	31.12.2025

3.14. События после отчетной даты:

События после отчетной даты не формировались. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

3.15. Непрерывность деятельности:

Общество считает, что существенная неопределенность и негативные признаки в отношении непрерывности деятельности организации отсутствуют, сохраняется принцип непрерывности деятельности.

Директор
ООО «Саянская форель» А. П. Погоняйченко